**Аудиторська фірма “*КАПІТАЛЪ”***

**м. Полтава вул. Жовтнева б. 54**

**Код 31391266 р/р260070008201 в ПФ Фінанси та кредит МФО 331832 м. Полтава**

***Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірма № 2798 від 26 грудня 2001 року.***

 **(0532) 509-581, 611-612**

# ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Про фінансову звітність відкритого акціонерного товариства “Полтавська міжобласна компанія по будівництву легкої промисловості” за 2009 рік.

№ 262 від 22 квітня 2010року

Акціонерам ВАТ “ПМК Легбуд»

На підставі Угоди № 262 від 11.02.2010 р. Аудиторською фірмою «КАПІТАЛЪ» проведена перевірка фінансової звітності за 2009 рік ВАТ “Полтавська міжобласна компанія по будівництву легкої промисловості”. Ми провели незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності яка складається з:

* Балансу станом на 31 грудня 2009 року;
* Звіту про фінансові результати за 2009 рік;
* Приміток до фінансової звітності за 2009 рік у довільній формі.

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавсту та встановленим нормативам.

*Відповідальність управлінського персоналу*

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних стандартів (положень) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

*Відповідальність аудитора.*

 Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту, які використовуються у якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включав виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку таких ризиків аудитор, розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

Аудитор підтверджує, що виконав усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності та не знаходиться в стані залежності від перевіреного нами підприємства ВАТ «ПМК Легбуд».

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Як зазначено у Примітці 3 до Балансу, у фінансових звітах не враховано резерв сумнівних боргів та не створено забезпечення щодо виплат персоналу, що на нашу думку, не відповідає Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Підприємство має 2 дочірні підприємства, звітність не консолідована, що не відповідає вимогам П(С)БО 20 «Консолідована фінансова звітність»

Всі перераховані ситуації є результатом рішення, прийнятого управлінським персоналом і це змусило нас висловити умовно-позитивну думку щодо фінансових звітів за цей рік.

*Висновок*

На нашу думку, за винятком впливу коригувань, які могли б бути потрібними для нашого підтвердження величини чистого прибутку, та впливу інших питань, про які йдеться в попередньому параграфі, фінансові звіти достовірно у всіх суттєвих аспектах відображають фінансовий стан ВАТ ПМК Легбуд станом на 31 грудня 2009 року, його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах аудитор звертає увагу на додаткову інформацію, висновок щодо якої надається згідно Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Міністерством юстиції України № 53/13320 23 січня 2007 року.

 Концептуальною основою для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів підприємства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

ВАТ “ПМК Легбуд” веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

 Бухгалтерський облік господарських одиниць здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерах та аналітичних відомостях. Облік ведеться вручну, хоча підприємством придбано бухгалтерську програму.

 При перевірці було встановлено, що фінансова звітність підприємства за 2009 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів – ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

 Фінансова та податкова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

 На основі проведених аудиторами тестів можна зазначити, що бухгалтерський та податковий облік в цілому ведеться відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-Х1V, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування, Наказу про облікову політику.

Активи підприємства на дату Балансу складають незавершене будівництво, основні засоби, запаси, грошові кошти, дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість.

На думку аудиторів, склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам П(С)БО № 7 та Положенню про бухгалтерський облік.

 Запаси відображаються, згідно П(С)БО № 9 “Запаси”, за первісною вартістю.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається за первісною вартістю, без врахування резерву сумнівних боргів, створення яких передбачено П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”.

 На нашу думку, за винятком впливу коригувань, які могли б бути потрібними для нашого підтвердження, інформація за видами активів розкрита підприємством відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Зобов'язання підприємства складають кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; поточні зобов'язання за рахунками з бюджетом, страхування та оплати праці. Зобов'язання відображені, в цілому за сумою погашення, згідно П(С)БО № 11 “Зобов'язання”. На нашу думку інформація про зобов'язання розкрита підприємством відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

 Власний капітал підприємства складає статутний капітал, додатковий капітал та непокриті збитки. Статутний капітал ВАТ “ПМК Легбуд” складає 68760,0 грн. що розподілено на 458 400 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,15 грн. Статутний капітал на звітну дату сплачено повністю.

 Вартість чистих активів підприємства на дату Балансу становить 679,3 тис. грн., що відповідає ст. 155 частині 3 Цивільного кодексу України від 16.01.2003.

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 8 до фінансових звітів, у якій зазначається, що підприємство станом на 31 грудня 2009 має непокритий збиток сумою 387,0 тис. грн. Обставини, що викладені вище, свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може породити значні сумніви в здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

 На нашу думку, за винятком впливу коригувань, які могли б бути потрібними для нашого підтвердження, інформація про власний капітал розкрита підприємством відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Чистий прибуток підприємства за 2009 рік розрахований відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Чистий збиток за 2009 рік складає 2,7 тис. грн.

Особлива інформація про події, визначені у частині першої статті 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”, що можуть вплинути на фінансово господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів розкрита у Річній інформації емітента за 2009 рік та у Примітках до фінансової звітності у довільній формі, змін у особливій інформації не відбувалось.

 Строки, порядок та форми подання особливої інформації про емітента встановлюються Державної комісією з цінних паперів та фондового ринку.

На підставі проведеного аудиту за 2009 рік, на нашу думку, оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління ВАТ «ПМК Легбуд» знаходиться на задовільному рівні. В цілому дотримуються права акціонерів стосовно вільного розпорядження належних їм акцій. Для подальшого підвищення ефективності керування підприємством необхідно більше уваги приділяти прогнозуванню фінансових ризиків, внутрішньому контролю на підприємстві та аналізу фінансово-господарського стану підприємства.

 Зміст та форма Балансу станом на 31.12.2009 року, загальні вимоги до розкриття його статей, відповідають Положенню (Стандарту) бухгалтерського обліку № 25. Зміст та форма Звіту про фінансові результати за 2009 рік, загальні вимоги до розкриття його статей відповідають Положенню (Стандарту) бухгалтерського обліку № 25.

Складено 22 квітня 2010 року.

 Директор

 Аудиторської фірми “КАПІТАЛЪ” Приходько Я. П.

 Сертифікат аудитора №000940А виданий 28.03.96р. дійсний до 28.03.15р.